
Bericht
über die Prüfung
der
Buchführung
des Vereins "Jugend Aktiv e. V."
für das Jahr 2016

vom 02.05.2017

Nummer: 80/2017

Verteiler:

- Oberbürgermeister Zeidler
- Erster Bürgermeister Wersch zur Information
- Amt für Bildung, Betreuung und Sport
- "Jugend Aktiv e. V.", Herrn König 2 x mit der Bitte um Weiterleitung an den Vorstand

1. Das Wichtigste in Kürze

- Nach der Vereinbarung vom 26.09.1996 zwischen der Stadt Biberach und dem Verein "Jugend Aktiv e. V." wird die Prüfung der Buchführung des Vereins jährlich vom städtischen Rechnungsprüfungsamt durchgeführt.
- Geprüft wurde die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung sowie das Belegwesen.
- Mit der Erstellung des Jahresabschlusses sowie der Erfassung der Buchführung ist das Rechtsanwalts- und Steuerbüro RSW in Biberach beauftragt.
- Die Prüfung der Belege erfolgte stichprobenweise nach § 15 GemPrO. Es ergaben sich keine Feststellungen.
- Das Geldvermögen hat zum Jahresende auf einen Stand von 273.311,94 € abgenommen.
- Die Bilanz schließt zum 31.12.2016 mit einer Summe von 368.919,94 €.
- In der Gewinn- und Verlustrechnung wird das Vereinsergebnis in Höhe von +32.133,82 € dargestellt. Davon werden 20.150,00 € in gebundene Ergebnismrücklagen eingestellt und 11.983,82 € werden als Ergebnisvortrag ausgewiesen.
- Das Geldmarktkonto als "Geldanlage" des Vereins schließt zum 31.12.2016 mit einem Guthaben von 257.776,06 € (Vorjahr: 333.887,32 €)
- Die Inventarzugänge, die Anschaffungs- und Herstellungskosten sowie die Abschreibungsbeträge und Abgänge sind in der Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens (Anlage IV des Jahresabschlusses) ausgewiesen.
- Das Kassen- und Rechnungswesen des Vereins "Jugend Aktiv e. V." ist geordnet. Die Prüfung ergab keine Anhaltspunkte auf unsachgemäße Verwendung der öffentlichen Mittel.

2. Prüfungsauftrag

Nach der Vereinbarung vom 26.09.1996 zwischen der Stadt Biberach und dem Verein "Jugend Aktiv e. V." wird die Prüfung der Buchführung des Vereins jährlich vom städtischen Rechnungsprüfungsamt durchgeführt.

Alle erforderlichen Unterlagen für das Jahr 2016 lagen dem Rechnungsprüfungsamt der Stadt Biberach ab 31.03.2017 vor.

3. Umfang der Prüfung

Geprüft wurde die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung sowie das Belegwesen. Die Prüfung erfolgte stichprobenweise gemäß § 15 GemPro. Die Prüfung der Barkassen auf Übereinstimmung zwischen Kassen-Soll-Bestand und Kassen-Ist-Bestand ist Sache des Vereins.

4. Bankkonten und Zahlstellen

Von "Jugend Aktiv e. V." wurden im Jahr 2016 folgende Bankkonten und Zahlstellen geführt:

KSK # 289 089

Geldmarktkonto KSK # 8 845 229

Volksbank # 113 562 004

Kasse Viehmarktstraße

Kasse Ehinger Straße

Kasse Stadtteiljugendarbeit Banatstraße

neu ab dem Jahr 2016: Barkasse ASP (Abenteuerspielplatz)

5. Buchführung

Die Buchführung von "Jugend Aktiv e. V." wurde im Jahr 2016 in einem kaufmännischen Buchführungssystem mit einem Kontenrahmen und den entsprechenden Sachkonten geführt.

Der Jahresabschluss wurde vom Rechtsanwalts- und Steuerbüro RSW in Biberach erstellt. RSW hat mit Hilfe elektronischer Datenverarbeitung die Buchführung erfasst und über das Programm Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG ausgewertet. RSW erklärt, dass sich die Gliederung des Jahresabschlusses an handelsrechtlichen Grundsätzen orientiert. Die Aufzeichnung

der Geschäftsvorfälle erfolgte nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung. Die Methoden haben sich im Vergleich zum Vorjahr nicht verändert.

Der Jahresabschluss 2016 von "Jugend Aktiv e. V." beinhaltet unter anderem

- die Bilanz zum 31.12.2016,
- die Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01. bis 31.12.2016,
- die Kapitalflussrechnung 2016,
- die Ermittlung des steuerlichen Ergebnisses 2016,
- die Entwicklung des Anlagevermögens zum 31.12.2016.

6. Belegprüfung

Die Prüfung der Belege erfolgte stichprobenweise. Geprüft wurden die Belege für Mai, Oktober, November und Dezember 2016.

Die Ablage der Buchungsbelege erfolgt chronologisch nach Monaten. Diese Vorgehensweise ist nicht zu beanstanden.

Begründende Unterlagen waren allen Belegen beigelegt. Die Kassen werden ordnungsgemäß geführt. Die Belegführung ist vorbildlich und nicht zu beanstanden. Rechnungen werden zeitnah überwiesen.

Die Ein- und Auszahlungsbelege wurden stichprobenweise mit den Kontoauszügen abgeglichen. Es ergaben sich keine Feststellungen.

Das Rechnungsprüfungsamt möchte an "Jugend Aktiv e. V." folgende Hinweise geben:

Zahlstellen bzw. Handvorschüsse werden in der öffentlichen Verwaltung eingerichtet, um kleinere Ausgaben oder Auslagen zu tätigen. Wir bitten weiterhin darauf zu achten, dass größere Beträge wie z. B. Trainerhonorare bargeldlos abgewickelt werden.

Die **Lesbarkeit von Belegen** muss über die gesamte Dauer der Aufbewahrungsfrist (i. d. R. 10 Jahre) gewährleistet sein. Vermeiden Sie daher bitte auch für die Zukunft den Gebrauch von Tesafilm, lösungsmittelhaltigen Klebstoffen und Leuchtmarkern. Diese zerstören die Schrift auf Thermobelegen.

Wir empfehlen Jugend Aktiv e. V. weiterhin das **Landesreisekostenrecht** analog anzuwenden und die Reisekosten aller Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen gemäß Landesreisekostengesetz (LRKG) zu bezahlen. Da sich der Verein hauptsächlich aus Zahlungen und Zuschüssen der öffentlichen Hand finanziert, wäre die Anwendung des LRKG angebracht.

7. Kassenprüfungen

Die Prüfung der Zahlstellen ist vereinsintern durchzuführen. Die Zahlstellen werden anhand der Einnahme- und Ausgabebelege monatlich durch den jeweiligen Kassensführer oder die Kassensführerin abgerechnet. Die Kassensführungen sind nicht zu beanstanden.

8. Abschlussergebnis 2016

Das Geldvermögen weist folgende Bestände aus:

	Stand 01.01.2016	Stand 31.12.2016
Kasse Viehmarktstraße	316,79 €	127,23 €
Kasse Ehinger Straße	330,48 €	362,13 €
Kasse Stadtteiljugendarbeit Banatstraße	397,73 €	67,07 €
Barkasse ASP (Abenteuerspielplatz)	0,00 €	80,00 €
Kreissparkasse Biberach # 289 089	78.794,78 €	12.865,76 €
Kreissparkasse Geldmarktkonto # 8 845 229	333.887,32 €	257.776,06 €
Volksbank Biberach # 113 562 004	3.058,50 €	2.033,69 €
Kassenbestand gesamt	416.785,60 €	273.311,94 €

In der Bilanz zum 31.12.2016 wurde auf der Aktivseite das Anlagevermögen und das Umlaufvermögen ausgewiesen.

Immaterielle Vermögensgegenstände:	1,00 €
Sachanlagen:	14.397,00 €
Forderungen:	34,00 €
Sonstige Vermögensgegenstände:	81.176,00 €
Kasse/Bank:	273.311,94 €
Gesamt Aktiva:	368.919,94 €

Auf der Passivseite wurde ausgewiesen:

Vereinsvermögen Gebundene Gewinnrücklage:	54.912,29 €
Ergebnisvorträge allgemein:	216.325,47 €
Ergebnisvortrag lfd. Jahr:	11.983,82 €
Sonstige Rückstellungen:	2.380,00 €
Verbindlichkeiten:	81.638,36 €
Passive Rechnungsabgrenzungsposten:	1.680,00 €
Gesamt Passiva:	368.919,94 €

In der Gewinn- und Verlustrechnung wird das Vereinsergebnis in Höhe von + 32.133,82 € dargestellt. Davon werden 20.150,00 € in die gebundenen Ergebnisrücklagen eingestellt und 11.983,82 als Ergebnisvortrag ausgewiesen.

9. Geldanlagen

Das Geldmarktkonto bei der Kreissparkasse mit der Kontonummer 8 845 229 schließt zum 31.12.2016 mit einem Bestand von 257.776,06 €.

10. Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2016 bis 31.12.2016 wurde dem Jahresabschluss als Anlage IV beigefügt. Das Anlagevermögen wird mit Hilfe des Programms ANLAG der DATEV eG bei RSW bearbeitet. Das Anlagevermögen ist auf folgende Bereiche aufgeteilt:

Bezeichnung:	Veränderungen im Jahr 2016:
Software	--
Fahrzeuge	--
Büroeinrichtung Ehinger Str. 19	<u>Zugang:</u> Bodenstaubsauger, Telefon, Tablet mit Tastatur
Büroeinrichtung Viehmarktstraße 10	<u>Zugang:</u> Stahlschrank, Handy, Laptop, Monitor
Spielgeräte/sonstiges Material	<u>Zugang:</u> Dienstfahrrad
Inventar Stadtteil-Jugendarbeit	<u>Zugang:</u> Bildschirm, Dartspieler generalüberholt, Billardtisch
Ausstattung Abseitz	--

Ausstattung Jugendtreff/KoLa	<u>Zugang:</u> Intel i3 (3 Mal)
Ausstattung Werkstatt/Lager	--

Die Inventarzugänge, die Anschaffungs- und Herstellungskosten sowie die Abschreibungsbeiträge und Abgänge wurden ausgewiesen. Die Abschreibungen werden ordnungsgemäß vorgenommen.

11. Übertragung weiterer Aufgaben

Im Jahr 2015 wurden die Vertragsgrundlagen zwischen "Jugend Aktiv e. V." und der Stadt Biberach neu gefasst. Der Gemeinderat stimmte am 07.12.2015 dem Rahmenvertrag sowie 3 Teilverträgen zu (Drucksache 246/2015).

Seit dem Jahr 2006 ist "Jugend Aktiv e. V." für die **gemeinwesenorientierte Jugendarbeit** in den Stadtteilen Gaisental, Fünf Linden und Weißes Bild zuständig. Teilvertrag 2 der im Jahr 2015 neu gefassten Verträge beinhaltet die gemeinwesenorientierte Jugendarbeit in den Stadtteilen.

Neben dieser gemeinwesenorientierten Jugendarbeit in den Stadtteilen wurde der Verein im Jahr 2008 mit der **Mobilen Jugendarbeit** in Biberach (Streetwork) beauftragt. Hier leistet der Verein im Rahmen der kommunalen Kriminalprävention und für die Sicherheit in der Stadt Biberach sehr gute Arbeit. In Teilvertrag 3 der im Jahr 2015 neu gefassten Verträge wird die Mobile Jugendarbeit geregelt.

Die seit 2002 übertragene Aufgabe der **Schulsozialarbeit** an den Biberacher Schulen regelt ein separater Vertrag. Dieser Vertrag wird künftig als Teilvertrag 4 zum Rahmenvertrag eingegliedert.

Der **Abenteuerspielplatz Biberach** befindet sich seit 2016 in Trägerschaft von Jugend Aktiv e. V. Das neue Tätigkeitsfeld des Abenteuerspielplatzes wird in den Dienstleistungsvertrag zwischen "Jugend aktiv e. V." und der Stadt Biberach aufgenommen.

Mit Inbetriebnahme des **Jugendhauses in der Breslaustraße** im Jahr 2017 übernimmt "Jugend Aktiv e. V." die Trägerschaft über das Haus. Der Dienstleistungsvertrag zwischen "Jugend Aktiv e. V." und der Stadt Biberach wird um diese Tätigkeiten erweitert.

12. Abschlussbemerkung

Das Kassen- und Rechnungswesen des Vereins "Jugend Aktiv e. V." ist geordnet. Die Prüfung ergab keine Anhaltspunkte auf unsachgemäße Verwendung der öffentlichen Mittel.



Claudia Dobler

gez.

Renate Werner

Amtsleitung